

# **Revisionsplan 2021**

**Beslutad av revisorerna 2021-01-21**

## Innehållsförteckning

### Innehåll

1. Revisorernas uppdrag .....	3
1.1 Samordnad revision.....	3
1.1.1 Revisionens mål .....	4
1.1.2 Revisionsplan .....	4
2. Grundläggande granskning.....	4
2.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll.....	4
2.2 Nämnddialoger .....	5
2.3 Information.....	5
2.4 Studiebesök.....	6
2.5 Fördjupade granskningar .....	6
2.6 Uppföljning av tidigare granskningar .....	6
3. Redovisningsrevision .....	7
3.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll kopplat till redovisningsrevisionen .....	7
3.2 Granskning av delårsbokslut och delårsrapport .....	7
3.3 Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning .....	7
4. Lekmannarevisorer .....	9
5. Övriga uppdrag.....	9

## 1. Revisorernas uppdrag

Revisionen i kommunen utförs av de förtroendevalda revisorerna och deras sakkunniga biträden. I Södertälje kommun biträds revisorerna av EY.

Kommunrevisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Revisionen syftar ytterst till att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda politiker.

För att kunna ge underlag till ansvarsprövningen granskar revisorerna årligen all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden.

Revisorerna granskar också kommunens samlade verksamhet i förvaltning och företag ur ett övergripande ägarperspektiv. I detta ingår även kommunstyrelsens uppsiktsplikt över de kommunala företagen. Vidare ska bedömas om resultaten i delårsrapporten och årsboks slutet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om i budgeten och planen för ekonomin under perioden.

Revisorerna prövar om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- nämndernas interna kontroll är tillräcklig

Revisorernas bedömningar lämnas i revisionsberättelsen.

Revisionen har också en främjande roll och ska genom sina granskningar bidra till att fullmäktiges mål och uppdrag fullföljs. Insatserna ska präglas av en god dialog med kommunens politiska och administrativa ledning.

### 1.1 Samordnad revision

Samordnad revision av kommunen och dess bolag är ett viktigt instrument för ägarens, det vill säga kommunfullmäktiges, kontroll och uppföljning. Lekmannarevisorerna i bolagen utses bland de förtroendevalda revisorerna. Dessa granskar den verksamhet som bedrivs i bolagen. Den samordnade revisionen ger förutsättningar att bedöma hur kommunen arbetar med ägarstyrning och förvaltningskontroll. Granskningen sker utifrån ett övergripande ägar-/styrperspektiv där kommunstyrelsens uppsikt är ett viktigt inslag.

Lekmannarevisorernas uppgift i de kommunala bolagen är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna kontrollen är tillräcklig samt om anvisningar från bolagsstämman följs. Granskningen ska ske enligt god sed och resultera i en granskningsrapport med tillhörande granskningsredogörelse som presenteras för bolagsstämman via bolagens styrelser. Granskningsrapporten ska även fogas till revisionsberättelsen för kommunen och överlämnas till fullmäktige. Revisionen arbetar också för att få granskningsrapporterna mer formellt framställda och också att dessa ska bli en del av bolagens årsredovisningar.

### 1.1.1 Revisionens mål

Målen i granskningen är att:

- Genomföra revisionsinsatser med en hög kvalitet som bidrar till förbättringar och en ökad effektivitet i Södertälje kommuns verksamheter.
- Använda de tilldelade resurserna så effektivt som möjligt.
- Leva upp till god revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet och till kommunallagens intentioner.

### 1.1.2 Revisionsplan

Planering är en viktig del i revisionsprocessen. Revisionens resurser är begränsade och måste användas effektivt. Granskningarna inriktas därför på väsentliga områden där det kan finnas risk att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamheternas inriktning, förvaltning och redovisning. Med detta som utgångspunkt tillsammans med de direktiv som ges till nämnderna i Mål och Budget samt revisorernas kunskap från tidigare granskningar har väsentliga granskningsområden identifierats.

Den årliga granskningen bygger på en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt för att kunna bedöma om nämnder och styrelser har en tillfredsställande styrning och intern kontroll. Den årliga granskningen kan delas upp i grundläggande granskning, som omfattar alla nämnder och styrelser, samt fördjupad granskning, som omfattar specifika områden där revisorerna vill ha fördjupad kunskap och där tillräckliga revisionsbevis inte kan erhållas inom ramen för den grundläggande granskningen.

Revisionsplanen är revisorernas verksamhetsplan för 2021. Förändringar i planen kan komma att ske till följd av förändringar i omvärlden eller verksamhetens utveckling.

## 2. Grundläggande granskning

### 2.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll

Revisionen följer löpande nämndernas arbete. Bevakningsansvaret är fördelat mellan revisorerna enligt följande:

- a. Kommunstyrelsen  
*Samtliga bevakar kommunstyrelsens protokoll och handlingar. Särskilt ansvar har Christer Björk, Elisabet Komheden, Bo Fredriksson och Sören Lekberg*
- b. Utbildningsnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Omsorgsnämnden  
*Sören Lekberg (gruppledare), Ester Rudolfsson Mattsson, Erik Andersson*
- c. Socialnämnden, Äldreomsorgsnämnden  
*Elisabet Komheden (gruppledare), Christer Björk, Lena Haapala*
- d. Tekniska nämnden, Stadsbyggnadsnämnden och Miljönämnden

*Bo Fredriksson (gruppleddare), Ackad Barsom och Leyla Sharro (undantaget Miljönämnden)*

- e. Överförmyndarnämnden, Kommunalsnämnderna, Valnämnden  
*Severios Halef (gruppleddare), Karin Westin Granat*

## 2.2 Nämnddialoger

En del i den grundläggande granskningen är dialogmöten med nämnderna där revisorerna träffar företrädare för nämnderna. Inför respektive möte får nämnden skriftliga frågor kring vad revisorerna vill informera sig om. Följande generella frågor kommer att behandlas för samtliga nämnder:

- Har nämnden/styrelsen lyckats översätta fullmäktiges till en verksamhetsplan som har styrkraft för verksamheten? Är det tydligt vad som definierar BRA, i viss mån och bristande måluppfyllelse?
- Hur ser nämndens/styrelsens prognos ut för måluppfyllelse 2021 för verksamhet respektive ekonomi samt vilka åtgärder planeras utifrån målavvikelse?
- Vilka risker ser nämnden som väsentliga för 2021? Vilka åtgärder vidtas för att möta riskerna? Finns en dokumenterad riskanalys som grund för internkontrollplanen?
- Finns det en aktuell delegationsordning som är känd och följer nämnden upp att delegationsordningen följs?
- Vilka utvecklingsfrågor står högst på agendan?

Inför varje möte tas specifika frågeställningar som är relevanta ur revisorernas synvinkel fram. Dessa skickas till respektive nämnd i god tid innan mötena hålls.

Nämnddialogerna ger, tillsammans med andra granskningsaktiviteter, underlag till ansvarsprövningen. De ger också underlag till att uppdatera väsentlighets- och riskanalysen och planeringen av revisionsarbetet kommande år. EY svarar för dokumentation och sammanfattning av träffarna.

## 2.3 Information

Ett sätt att följa verksamheten inom områden som bedöms väsentliga är att till revisorernas månatliga sammanträden bjuda in ansvariga förtroendevalda och tjänstemän för information. Under 2021 kan exempelvis följande personer komma att bjudas in:

- Stadsdirektör
- Koncern- vd
- VD Telge Fastigheter
- VD Söderenergi
- Ekonomi- och finansdirektör

- Omsorgsdirektör
- IT-chef
- Kommunjurist
- Enhetschef digitaliseringsavdelningen

Informationstillfällena förbereds av EY som också svarar för dokumentationen. Dessa utgör också ett underlag vid ansvarsprövningen.

Via information kommer revisorerna bl a att följa frågor kring huruvida fullmäktiges möten genomförs i enlighet med kommunallagens regelverk, hur kanalprojektet genomförs, etc.

## **2.4 Studiebesök**

Studiebesök planeras ske i någon/några verksamheter under året.

## **2.5 Fördjupade granskningar**

Utifrån revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har för närvarande följande fördjupade granskningar alternativt förstudier planerats för 2021:

- Förskolans kvalitetsarbete, tillgänglighet och kompetensförsörjning
- Lokalförsörjningsprocessen (inklusive bolagskoncernen)
- Tillämpning av dataskyddsförordningen (tillämpning av GDPR)
- Tillsyn, upphandling och uppföljning av privata utförare
- Barn som far illa
- Kontroll och uppföljning av avtal Tekniska nämnden
- Bisysslor (inklusive bolagskoncernen)

Ytterligare granskningar kan komma att beslutas under året.

## **2.6 Uppföljning av tidigare granskningar**

En väsentlig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat som granskningarna har givit. Under 2021 kommer ett urval av granskningar genomförda 2019 att följas upp för att se vilka åtgärder som vidtagits samt hur statusen är idag. Vi kommer också följa upp granskning av elevhälsan från 2016.

### **3. Redovisningsrevision**

#### **3.1 Löpande granskning av nämndernas interna styrning och kontroll kopplat till redovisningsrevisionen**

Granskningen av intern kontroll i redovisningsrevisionen syftar till att kontrollera om rutiner och kontroller är tillräckliga för att säkerställa att den löpande redovisningen och årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel.

I planeringsfasen sker en dokumenterad väsentlighets- och riskanalys avseende den ekonomiska redovisningen. Med hjälp av analysen inriktas revisionen mot de områden där risken för väsentliga fel är störst. Utvalda rutiner granskas genom en kombination av analytisk granskning och substansgranskning.

Utöver denna granskning sker ett antal andra granskningsinsatser t ex:

- Kontroll av väsentliga förändringar i redovisningsprinciperna jämfört med tidigare år
- Analys av konton genom stickprov. Exempel på konton som granskas är:
  - konton med stora/oväntade budgetavvikelser eller där risken för fel kan vara stor
  - förtroendekänsliga konton (t ex konsultkostnader, representation, resor)
  - andra väsentliga konton (t ex juridiska konsultationer)
- Översiktlig granskning av skatter och avgifter
- Granskning av att räkenskapsmaterialet uppfyller de krav som ställs i lagstiftning och god sed

#### **3.2 Granskning av delårsbokslut och delårsrapport**

Revisorerna ska enligt lagens krav granska en delårsrapport omfattande minst 6 månader, högst 8 månader, enligt *God ekonomisk hushållning i kommuner och landsting*. Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen. Granskningen innefattar även kontroller av att kommunens delårsrapport överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från rådet för kommunal redovisning.

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet utgör en viktig information inför granskningen av årsbokslutet. Resultat från granskningen sammanfattas i en skriftlig presentation och ett underlag för uttalande om delårsrapporten till fullmäktige.

#### **3.3 Granskning av årsbokslut och sammanställd redovisning**

Granskning av årsredovisningen syftar till att bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens och kommunkoncernens resultat och ställning d v s att

- tillgångar och skulder existerar och avser kommunen

- tillgångar och skulder värderats och klassificerats rätt
- kommunens samtliga tillgångar och skulder redovisats
- inkomster och utgifter i allt väsentligt periodiserats korrekt och avser verksamhetsåret
- årsredovisningen är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed enligt de regler och anvisningar som finns för kommuner

Granskningen syftar även till att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges beslutade mål med avseende på god ekonomisk hushållning. Granskningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse och nämndernas verksamhetsberättelser
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Investeringsredovisning
- Sammanställd redovisning

Utgångspunkter är den väsentlighets- och riskanalys som upprättas vid granskning av internkontroll. Resultat från granskningen sammanfattas i skriftlig rapport och i det slutliga uttalandet i den årliga revisionsberättelsen.



#### 4. Lekmannarevisorer

Lekmannarevisorer och suppleanter för 2021 föreslås enligt följande:

	Ordinarie	Suppleanter
Telge Förvaltnings AB	Christer Björk	Elisabet Komheden
Telge AB	Christer Björk	Sören Lekberg
	Elisabet Komheden	Bo Fredriksson
Telge Bostäder AB och Telge Hovsjö AB	Bo Fredriksson	Severios Halef
	Ester Rudolfsson Mattsson	Lill Kindgren
Telge Fastigheter AB	Severios Halef	Karin Westin Granat
Telge Nät AB	Ackad Barsom	Ester Rudolfsson Mattsson
Södertälje Hamn AB	Sören Lekberg	Karin Westin Granat
Tom Tits Experiment AB	Lena Haapala	Leyla Sharro
Telge Inköp AB	Karin Westin Granat	Ackad Barsom
Telge Återvinning AB	Ester Rudolfsson Mattsson	Erik Andersson
Telge Energi AB	Erik Andersson	Bo Fredriksson
Telge Tillväxt AB	Lena Haapala	Christer Björk
Söderenergi AB	Christer Björk	Sören Lekberg
Kostern 13 i Södertälje	Christer Björk	Elisabet Komheden
Syvab		Erik Andersson

#### 5. Övriga uppdrag

Elisabet Komheden förtroendevald revisor i Samordningsförbundet Södertälje. Lena Haapala revisor i stiftelsen Barnens dag. Christer Björk revisor i Föreningsarkivet.